



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LOS INSUMOS EN LAS EMPRESAS AVICOLAS PERIDO 2014 - 2017”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Arturo Ruiz Soria

Asesor:

Mg. Rogger Remberto Quiroz Zuñiga

Trujillo - Perú

2018

Tabla de contenido

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	3
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	10
CAPÍTULO III. RESULTADOS	10
CAPÍTULO III. RESULTADOS	14
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	16
REFERENCIAS.....	17

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La pequeña y micro empresa hoy en día en la economía nacional es muy importante. Según cifras arrojadas por el INEI, las Pymes en el Perú aportan el 40% del PBI nacional, como indica la ASEP (Asociación de emprendedores de Perú) y ocupando el 99,4% de las empresas existentes en el país, generando miles de empleos sobre todo para los jóvenes de la región. La modernización, la globalización de la economía y la competencia en el entorno organizacional han contribuido a generar la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno con el objetivo de asegurar en lo que sea posible la conducción ordenada de las empresas, siendo este uno de los propósitos principales de la gestión empresarial.

Según Mazariegos, Águila, Pérez & Cruz (2013), la única manera de enfrentar y sobrevivir al nuevo entorno empresarial es con una visión hacia el futuro, donde las organizaciones demuestren capacidad de respuesta y adaptabilidad a los cambios, razón por la cual es indispensable que las empresas sean competitivas, donde demuestren flexibilidad en la producción y rapidez para la comercialización. Para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros (Lozano & Tenorio, 2015). Por lo que se considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de la tarea administrativa (Aguirre & Armenta, 2012).

Los procedimientos de control son un conjunto de instrucciones, directrices o medios que permiten la adecuada ejecución de las actividades. Es necesario que las empresas en la actualidad tengan una seguridad razonable de que la inversión realizada sea administrada considerando principios de eficiencia, eficacia y economía por lo que para las empresas resulta fundamental contar con herramientas de control.

El sector avícola es parte del macro sector pecuario, en el cual se incluyen las actividades de producción de huevos de gallinas ponedoras, carne de aves (bien sea de pollo, pato, pavo o gallina).

En el Perú, la avicultura es una actividad económica moderna, de carácter empresarial, altamente tecnificada, con dos grandes líneas de producción, que son las granjas de aves reproductoras y las incubadoras. Estas líneas comprenden las etapas de control genético, producción de aves reproductoras y padres, producción de alimentos balanceados, incubación, crianza y beneficio de aves. Así como también la comercialización de la producción final, es decir el huevo de gallina.

Objetivos

- ✓ Determinar de qué manera la Implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios de los insumos en las empresas avícolas sirva como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente.

Objetivos específicos

1. Fundamentar teóricamente el control interno en la gestión de inventarios de los insumos en las empresas avícolas analizando la información disponible para el caso.
2. Describir al sistema de control interno financiero como herramienta de apoyo a la gestión financiera en el uso de manejo de los insumos en las empresas avícolas.

1.1. Fundamentación teórica

1.1.1. Control Interno

Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Navarro & Ramos, 2016).

El término control, en su acepción más extendida, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo

se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera (Gutiérrez & Católico, 2015).

Las empresas en cualquier entorno en el que se desarrollen es importante que cuenten con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación, pero que también sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa (Fernández & Vásquez, 2014). Son muchos los criterios y conceptos que se relacionan con el control interno y su importancia dentro de las organizaciones, ya que de esta manera se podrá garantizar el logro de los objetivos inicialmente planteados, minimizando los riesgos y evitando los impactos negativos.

1.1.2. Componentes del sistema de control

El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia (Aguilar & Cabrale, 2010). Los componentes del control interno son los siguientes:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión o monitoreo

Ambiente de control

Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que

permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones (Escalante, 2014). Se puede afirmar que existe dentro de las organizaciones un adecuado control interno si se evidencian los siguientes aspectos:

- ✓ Se da una estructura organizativa
- ✓ Son aplicadas adecuadas políticas administrativas
- ✓ Se cumplen con las leyes y políticas propuestas por la empresa y que fueron correctamente asimiladas por el personal de la organización.

Evaluación de riesgos

La adecuada identificación de los riesgos se ha convertido en un elemento indispensable en la administración financiera, esto debido a que las organizaciones se desenvuelven en un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, donde es importante anticiparse a situaciones adversas (Rodríguez, Piñeiro, & de Llano, 2013).

La evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente de esta acción (Rivas, 2011). De esta manera la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la consecución de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios.

Es importante el análisis de los riesgos en los que puede incurrir la organización, este análisis puede convertirse en un método sistemático que permite la planeación, identificación, evaluación, tratamiento y monitoreo de la información que se encuentran asociados a las actividades organizacionales; este análisis le permite reducir sus riesgos y aumentar sus oportunidades (Vanegas & Pardo, 2014).

El riesgo es una condición del mundo real en el cual hay una exposición a la adversidad, conformada por una combinación de circunstancias del entorno, donde hay posibilidad de pérdidas (Cruz, 2013). Es preciso que la empresa ejecute actividades o programas de prevención los cuales deben enmarcarse en un proceso lógico, sistemático, documentado y que puede ser difundido de forma interna con el propósito de garantizar la gestión correcta de la actividad (Solarte, Enríquez, & Benavides, 2015).

Actividades de control

Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones (Castañeda, 2014).

Las actividades de control pueden clasificarse en: preventivos, detectivos y correctivos, además pueden incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de información y controles administrativos. Básicamente las actividades de control deben encontrarse relacionadas con el tipo de empresa y con el personal y las funciones que realiza dentro de ella.

Información y comunicación

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser participe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control (Gómez, Blanco, & Conde, 2013).

De esta manera este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez

mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control (Hernández, 2016).

Supervisión y monitoreo

Una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes (Rebaza & Santos, 2015). Bajo este concepto se evidencia la importancia de la actividad de supervisión y monitoreo.

La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas (Vega & Nieves, 2016).

1.1.3. Objetivos básicos del control interno

El control es establecido como el esquema de la estructura de una organización y que de acuerdo a (Dextre & Del Pozo, 2012), es indispensable que cubra los siguientes aspectos:

Implementación de normas y aspectos para la descripción y ejecución de las actividades, con los controles pertinentes que las aseguren, así como las diversas formas de medir el rendimiento.

Comprobación de las actividades y determinar si los resultados guardan concordancia con los objetivos inicialmente establecidos.

Medición y evaluación de los resultados con respecto a las metas que se alcanzaron durante determinado periodo.

Ejecución de acciones correctivas de ser necesarias.

Realizar los ajustes necesarios para alcanzar los objetivos inicialmente propuestos.

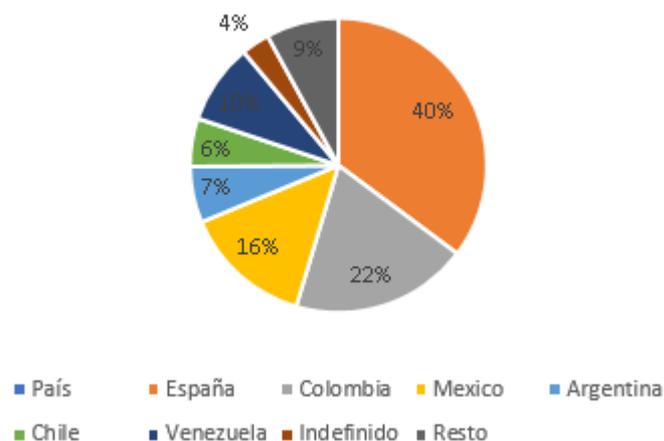
1.1.4. **Control interno y gestión financiera**

La información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función a ello, sus usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal. Por lo tanto, es importante que la información financiera sea confiable y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea objetiva (Martín & Mancilla, 2010). Además, es fundamental establecer políticas y procedimientos de control interno, que brinden una seguridad razonable de que el flujo de la operación garantice que las transacciones y las transformaciones internas son registradas oportunamente. La responsabilidad de la información financiera de las organizaciones corresponde a al área administrativa razón por la cual es indispensable observar que se cumplan las políticas y procedimientos de control interno establecidas en la organización.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

En el transcurso la investigación se ha explorado, revisado, considerado y evaluado todo tipo de información, ya sean libros de diversos autores o información de internet de todo tipo. Destacando que existe mucha información de forma separada sobre puntos y áreas de conocimiento específica pero muy poco referida de manera conjunta sobre Sistemas de Control Interno en la gestión de inventarios de los insumos en las empresas avícolas. Se usaron términos por separado “internal control systems“ En este capítulo se realizó una búsqueda sistemática principalmente en estas redes Dianet, Google Academic, Latindex todas estas contienen información muy confiable y de calidad para cualquier tipo de investigación, también se ha revisado la Riunet para buscar tesis de maestrías o doctorados e información del Instituto Nacional de Estadística e Informática –INEI de Perú sobre todo por la base de datos tan amplia que ofrece sobre estudios e indicadores de las pymes. La siguiente ilustración es un gráfico y muestra la distribución de la información sobre pymes en el mundo, teniendo como base la página web Scopus, centrándose la mayor cantidad de investigaciones en Colombia, que es favorable para la investigación, ya que este país pertenece a la misma región que Perú.

Distribución artículos encontrados en Scopus



De manera general, existen artículos de todo tipo ya sean revistas, documentos, archivos donde diferentes autores concuerdan con el impacto positivo del Sistema de control interno en las Organizaciones y debe desarrollarse teniendo como base estos principios:

El control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno, cuales son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las PYMES.

En una publicación de 2010 Mendivil definió al Control Interno (CI) como un sistema de organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados como un todo, para lograr los tres objetivos fundamentales:

- ✓ Obtener información Financiera veraz, confiable y oportuna.
- ✓ Proteger los activos de la empresa.
- ✓ Promover la eficiencia en la operación de la empresa.

El CI comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa (Téllez, 2004).

Además menciona los objetivos fundamentales:

- ✓ Proteger los activos de la empresa.
- ✓ Obtener información correcta y confiable, así como los medios para comprobarla.
- ✓ Promover la eficiencia de las operaciones.
- ✓ Lograr la adhesión a las políticas de la dirección de la empresa.

Todos los objetivos de control interno tienen como base fundamental proteger a la empresa de cualquier anomalía que pudiera existir, en activos, pasivos y en general en la exactitud de los registros de la información financiera. Si las PYMES cuentan con un adecuado control interno es menor el riesgo de fraude, además de que el control interno ayuda a conocer la situación financiera de la empresa, donde se encuentra el dinero obtenido por la operación de la misma, si existen deudas con los proveedores que ya se tengan que pagar, si los clientes ya saldaron sus cuentas y el dinero se encuentra en la cuenta de bancos o alguna inversión, por mencionar algunos ejemplos.

Samaniego Montoya, Celfa Mónica (2013) Determina si el control interno influye en la gestión de las microempresas del distrito de Chacacayo. El tema elegido fue motivo de investigación debido a que

en dicho distrito existen numerosas microempresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión.

CAMPOS GONZALES (2014) determina actualmente, el sector de construcción tiene un alto crecimiento y de gran importancia en el mercado, como consecuencia de la demanda que está teniendo cada año este sector. Para el Perú, la expansión de este sector implica un incremento en su participación con respecto al PBI; pero su crecimiento genera desventajas en el manejo de la gestión de su información, ocasionando un déficit competitivo frente a otras empresas del mismo sector. Por el contrario, el mejor desempeño en la última década se dio en abril del 2008, cuando el sector construcción creció un apabullante 42,38%. Ese mes, la economía peruana avanzó 8,94%, más de nueve veces más que el 0,95% anotado en febrero de este año. Tras tener excelentes resultados en el 2008, el 2009 mantuvo avances modestos. Similar comportamiento mostró en un positivo 2010 y un mediocre 2011. El dinamismo del 2012, más bien, se mantuvo hasta bien entrado el 2013 y luego cedió espacio para la desaceleración que permeó el desempeño de la economía peruana en la segunda mitad del 2014. En este sentido el presente trabajo de investigación se evalúa la existencia de problemas del control interno, demostrando un déficit tanto en operaciones, funciones, procedimientos con el control del efectivo, para mejorar el uso de estos recursos y mejorar su eficiencia se propuso un diseño de controles internos, las cuales son las más adecuadas en el proceso del efectivo Palabras Claves: Auditoria, control interno, eficiencia, efectivo, supervisión, gestión, constructora.

VELEZ Y GUERRERO (2017) Ecuador, indican que el diseño y la implementación de un sistema de Control Interno pueden representar un gran desafío para una organización porque constituye un proceso integrado y dinámico que va más allá de un riguroso cumplimiento de políticas y procedimientos. A través del siguiente trabajo podemos concluir que, independientemente del tamaño de la empresa, su actividad o el sector económico, es posible aplicar los 17 principios contenidos en los cinco componentes del Modelo COSO. Para el desarrollo de este trabajo se utilizó el método inductivo-deductivo, además del analítico que nos permitió descomponer cada uno de los elementos del control interno y evaluar la situación de la empresa. Una vez tabuladas y analizadas las encuestas contestadas por el personal administrativo se concluyó que la empresa cuenta con un

control interno calificado como “bueno”, no obstante, se proponen puntos de mejora como: la elaboración de un Plan de Negocios, de un Presupuesto anual, el establecimiento de Comité ejecutivo. Así también, se identificaron los riesgos de la entidad y la necesidad de contar con información financiera fiable y oportuna para la toma de decisiones que sean la base de sus acciones y decisiones para alcanzar los objetivos de la organización.

Rojas Jáuregui (2017) analiza el presente trabajo es una metodología que presenta los procedimientos y pasos que debe seguir un emprendedor al momento de iniciar la formación de su propia empresa como PYME, o cuando ésta ya se encuentra puesta en marcha. Ayudará también a evaluar su rentabilidad y los beneficios que tendría en el corto y mediano plazo, utilizando herramientas de gestión acorde al tamaño y modelo de negocio. Se mostrarán las áreas de gestión, esenciales que todo emprendedor o microempresario debe tener y gestionar dentro de la empresa. Estos procedimientos creados serán validados a través de una encuesta por juicio de expertos, que darán sus opiniones y aceptación de la guía propuesta. Para conseguir tal fin, se analizará la información que existe actualmente y que servirá como base para los puntos que se analizarán en el informe. Finalmente, se indicará las conclusiones y recomendaciones que se han obtenido en el desarrollo de la investigación.

Criterios de inclusión y de exclusión:

Se incluyeron artículos originales publicados en bases de datos científicas a enfoques enfo y/o estrategia de sistemas de control interno asociado a Instituciones de Educación Superior (IES). Como criterio de exclusión se definió que el abordaje de la RS se orientara a la evaluación de ésta en las IES o que se hubiera tomado como referente un concepto de RS ajeno a los lineamientos de la institución, y/o que se hubiera evaluado con referencia a normas internacionales tipo GRI o ISO 26000. El protocolo de búsqueda y de extracción de información fue aplicado por dos revisores de forma independiente, cuyas diferencias fueron analizados.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La búsqueda de artículos, paper, tesis en las bases de datos se pudo analizar un total 27 artículos originales en el periodo de tiempo de 2018, distribuidos así: Scopus, 2 artículos; Dianet 8; Web of Google Academico13 Science, 3 artículos; y Redalyc, 5 artículos. A partir de este número total se eliminaron los duplicados fueron suprimidas un total de 8 referencias para un valor final de 35 artículos originales. Luego, se aplicaron criterios de inclusión y de exclusión hasta la obtención de un número final de 27 artículos para la presentación de resultados. En los 27 artículos seleccionados se procedió a la identificación de la tipología de las IES en los diferentes países en especial de Colombia y España.

- A. Resultado respecto al objetivo específico N° 1 (Fundamentar teóricamente la influencia del control interno en el uso de insumos en las empresas avícolas analizando la información disponible para el caso.

AUTOR (ES)	RESULTADO
PAIB, IFAC Y COSO(2011)	Según el Comité de Contadores Profesionales en Empresas (PAIB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con la colaboración del Comité de Organizaciones Patrocinantes de la Comisión Treadway (COSO) (2011), lanzaron una encuesta para investigar lo necesario e importante que son las prácticas de gestión de riesgo y control interno en las empresas de América Latina, llegando a las siguientes conclusiones: El 60% de las organizaciones, si cuenta con un sistema oficial tanto de gestión de riesgo como de control interno, el 8% cuenta con un sistema oficial de gestión de riesgo, el 18% cuenta con un sistema oficial de control interno y el 14% no cuenta con un sistema oficial de gestión de riesgo ni de control interno.
PERASSI (2013)	Argumenta, que en la consecución de los objetivos de una organización, la implementación de sistemas de control interno es una herramienta clave; sin embargo, se tiene que tener en cuenta que el hecho de implementar un sistema de control interno no es asegurar el éxito, lo que hay que hacer es evaluar en qué situación está la organización y ver qué se debería corregir para estar dentro del marco de referencia o para que la dirección obtenga información razonable en el cumplimiento de sus objetivos.

BELAUNDE (2012)	Señala que el control interno es un componente esencial y que hay maneras de reforzar el dispositivo de control interno: a la vez mediante herramientas internas y con el apoyo de elementos externos a la organización. Las principales herramientas internas para ellos son los sistemas de autoevaluación y una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz.
-----------------	---

B. Describir al sistema de control interno financiero como herramienta de apoyo a la gestión financiera en el uso de manejo de insumos en las empresas avícolas.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
SIMONE (2013)	Define que el control interno es una herramienta que forma parte de los procesos naturales de la empresa, además, enfatiza que éste no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la misma, sí que los directivos de la empresa no tienen voluntad de controlar. Así mismo, el autor menciona que el sistema de control interno, es una herramienta que puede garantizar un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos, se establece entonces un espacio de riesgo de posible incumplimiento que la empresa deberá identificar y minimizar, pero siempre partiendo de la siguiente premisa: “No existe el control absoluto ni la seguridad total”.
Chiavenato (2000)	Señala que la mejora de la gestión considera al control interno como una gran herramienta, que si se maneja correctamente, ayuda en el incremento de la productividad lo que favorece un crecimiento estable y consistente en todos los segmentos de un proceso.
Marín (2008)	Concluye que el control interno es una herramienta para evitar la corrupción en las empresas. Así mismo, permite definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectando y corrigiendo las desviaciones que se presenten en la empresa. Sin embargo, es preferible mejorar la situación a tiempo que encontrar responsables tarde.

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

En este trabajo se ha presentado que implementar un sistema de control interno se ajusta a las necesidades y características de las empresas avícolas. Al ver las diferentes implementaciones de las diferentes empresas, se logró reducir diferentes riesgos y costos que generalmente se incurren en implementaciones. La validación demostró la viabilidad del trabajo realizado desde diferentes enfoques, tanto económicos como juicio de expertos. De acuerdo con la investigación realizada, las PYMES del sector avícola requieren de estos sistemas de Control que les permitan analizar los datos que generan en sus operaciones diarias para poder tomar decisiones de negocio fundamentadas. Ante esto, la implementación de sistemas de control interno propuesto permite a las empresas acceder a la reducción de sus costos implementación y de manera rápida y así podrán integrar y analizar sus datos permitiéndoles tomar mejores decisiones logísticas. Estas empresas conseguirán reducir sus mermas, ya que a través de predicciones de demanda podrán optimizar su inventario consiguiendo niveles de stock adecuados que permitan cubrir la demanda. Así mismo, podrán crear y generar reportes de manera rápida. Este modelo garantiza su validez mediante 2 maneras:

La primera con una implementación en una PYME y la segunda, una evaluación de juicio experto. En la primera, se pone en práctica las capacidades de los sistemas de control interno propuesto utilizando datos reales de las diferentes empresas y requerimiento solicitados. Donde el modelo permite conseguir reportes de manera rápida y con información integrada con almacén. Así mismo, se realizó un análisis predictivo de ventas que permite a la organización mejorar su nivel de stock y reducir sus mermas. Por otro lado, a partir de la validación por juicio experto, se consigue valoraciones positivas por parte del grupo de expertos encuestados, con lo cual se infiere que el modelo propuesto tiene una viabilidad económica sólida, es capaz de incrementar la competitividad y que se proyecta una vigencia de este a largo plazo.

REFERENCIAS

- PIMENTEL CHINCHILLA, E. (2011). Control Interno Basado en el Informe COSO-ERM de la Auditoría Interna en una Entidad Gubernamental. Guatemala: Universidad Panamericana.
- Arévalo, Pimentel, torres (2004) “Propuesta de un sistema para optimizar el nivel de almacenamiento de productos terminados en la empresa alpla de Venezuela s.a.”
- Chávez Salinas Juan José (2013) *“Propuesta de mejora en la gestión de inventarios e implementación de un sistema cpfr en una industria de panificación industria.*
- Argandoña, M. A. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita. Santa Anita. Ballou. (2004).
- Aylas Quispe, Jimena (2012) Control interno del sistema de inventarios de productos terminados en la determinación del costo de inventarios de la empresa industrial de impresión DETAMA S.A.C., en el distrito de cercado de lima – 2012” universidad de ciencias y humanidad.
- Auditool. (2013). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2973-principio-3-de-coso-iii-establece-estructura-autoridad-y-responsabilidad>
- Arana Lemus, Felipe Andrés (2015) “Gestión de inventarios en una empresa de repuestos automotrices” Universidad de Chile.
- Instituto de Auditores Internos del Perú, Herramienta Práctica para el Diagnóstico e Implementación de un Sistema de Control Interno - COSO 2013. Perú, enero de 2015.
- SCI02_2015Dic_Guía_Evaluación_SCI-12.18.15.
- Luján Gamboa, A., & Gálvez Cotrina, J. (2018). Sistema de Intermediación Financiero Indirecto y su Incidencia en el Desarrollo de las Micro y Pequeñas Empresas en la Ciudad de Otuzco, Provincia de Otuzco, Región La Libertad en el Año 2013.